



第九章 职工薪酬和借款费用

【知识点】职工薪酬的确认与计量

【母题 1·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。20*7 年 4 月 5 日，甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件，公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A. 18
- B. 14.04
- C. 12
- D. 20.88

【答案】D

【解析】应计入应付职工薪酬的金额= $[600 \times 300 \times (1+16\%)] / 10\ 000 = 20.88$ （万元）。

【母题 2·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，销售和进口货物适用的增值税税率为 16%。20*7 年 1 月甲公司董事会决定将本公司生产的 500 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单位成本为 1.2 万元，市场销售价格为每件 2 万元（不含增值税税额）。假定不考虑其他相关税费，甲公司在 20*7 年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。

- A. 600
- B. 770
- C. 1 000
- D. 1 160

【答案】D

【解析】甲公司 20*7 年因该项业务应计入管理费用的金额= $500 \times 2 \times (1+16\%) = 1\ 160$ （万元）。

【母题 3·单选题】企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是（ ）。

- A. 现值
- B. 历史成本
- C. 重置成本
- D. 公允价值

【答案】D

【解析】企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

【母题 4·单选题】甲公司共有 200 名职工。从 2017 年 1 月 1 日起，该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定，每名职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未行使的权利作废；职工休年休假时，首先使用当年享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年休假余额中扣除，职工离开公司时，对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。2017 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天。根据过去的经验并预期该经验将继续适用，甲公司预计 2018 年有 150 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，剩余 50 名总部管理人员每人将平均享受 6 天带薪年休假，



该公司平均每名职工每个工作日工资为 400 元。甲公司 2017 年年末因累积带薪缺勤计入管理费用的金额为（ ）元。

- A. 20 000
- B. 120 000
- C. 60 000
- D. 0

【答案】A

【解析】甲公司 2017 年年末应当预计由于累积未使用的带薪年休假而导致预期将支付的工资负债，根据甲公司预计 2018 年职工的年休假情况，只有 50 名总部管理人员会使用 2017 年的未使用带薪年休假 1 天（6-5），而其他 2017 年累积未使用的带薪年休假都将失效，所以应计入管理费用的金额=50×（6-5）×400=20 000（元）。

【知识点】借款费用

【母题 5·单选题】企业发生的下列各项融资费用中，不属于借款费用的是（ ）。

- A. 股票发行费用
- B. 长期借款的手续费
- C. 外币借款的汇兑差额
- D. 溢价发行债券的利息调整

【答案】A

【解析】对于企业发生的权益性融资费用，不应包括在借款费用中。

【母题 6·单选题】2013 年 4 月 20 日，甲公司以当月 1 日自银行取得的专门借款支付了建造办公楼的首期工程物资款，5 月 10 日开始施工，5 月 20 日因发现文物需要发掘保护而暂停施工，7 月 15 日复工兴建。甲公司该笔借款费用开始资本化的时点为（ ）。

- A. 2013 年 4 月 1 日
- B. 2013 年 4 月 20 日
- C. 2013 年 5 月 10 日
- D. 2013 年 7 月 15 日

【答案】C

【解析】借款费用开始资本化必须同时满足以下三个条件：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始。所以开始资本化时点为 2013 年 5 月 10 日。

【母题 7·单选题】下列导致固定资产建造中断时间连续超过 3 个月的事项，不应暂停借款费用资本化的是（ ）。

- A. 劳务纠纷
- B. 安全事故
- C. 资金周转困难
- D. 可预测的气候影响

【答案】D

【解析】建造中发生的可预计的气候原因不属于非正常中断，即使超过了 3 个月，也需要继续资本化，选项 D 正确。



【母题 8·多选题】下列项目中，属于借款费用可予资本化的资产范围的有（ ）。

- A. 经过相当长时间的购建达到预定可使用状态的投资性房地产
- B. 需要经过相当长时间的生产活动才能达到可销售状态的存货
- C. 经营性租赁租入的生产设备
- D. 经过 2 年的建造可达到预定可使用状态的生产设备

【答案】ABD

【解析】符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。经营性租赁租入的生产设备不属于固定资产的购建。

【母题 9·多选题】在确定借款费用暂停资本化的期间时，应当区别正常中断和非正常中断。下列各项中，属于非正常中断的有（ ）。

- A. 质量纠纷导致的中断
- B. 安全事故导致的中断
- C. 劳动纠纷导致的中断
- D. 资金周转困难导致的中断

【答案】ABCD

【解析】非正常中断，通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。例如，企业因与施工方发生了质量纠纷、资金周转困难、发生安全事故、发生劳动纠纷等原因导致的中断。



请关注公众号、听更多免费直播